

证券代码：430221

证券简称：风帆科技

主办券商：长江证券

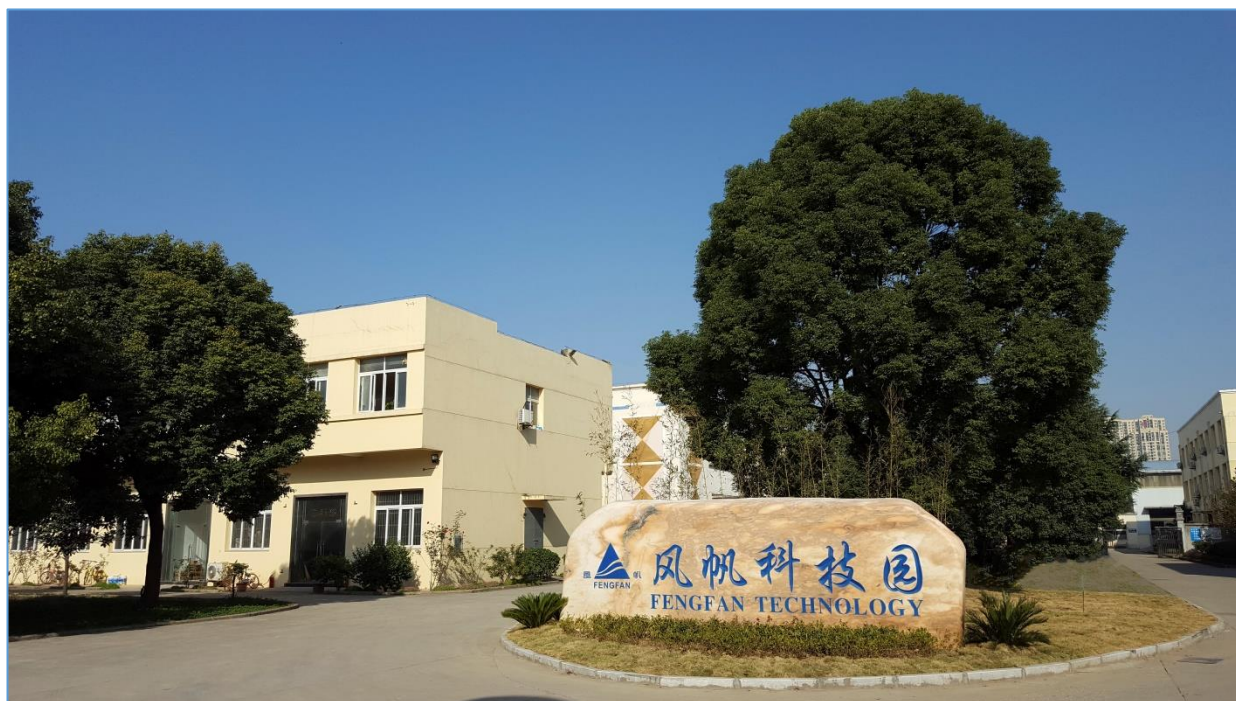


风帆科技

NEEQ : 430221

武汉风帆电化科技股份有限公司

Wuhan Fengfan Electrochemical Technology Co.,Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

2019 年 1 月 28 日——武汉风帆电化科技股份有限公司 2019 年新春联欢会在武汉亢龙太子花园酒店金融店隆重举行。

2019 年 3 月 19 日——德国实乐达（Schlötter GmbH）家族第四代继承人、CEO—Stefanie Geldbach 博士，亚太地区销售技术负责人 Thomas Heiss 到访风帆科技。

2019 年 4 月 22 日——风帆科技召开第三届董事会第二次会议。

2019 年 4 月 22 日——风帆科技召开第三届监事会第二次会议。

2019 年 4 月 22 日——风帆科技 2018 年年报披露。

2019 年 4 月 22 日——风帆科技发布 2018 年年度权益分派预案公告。

2019 年 5 月 22 日——风帆科技 2018 年年度股东大会成功召开。

2019 年 6 月 4-6 日——风帆科技旗下公司武汉风帆新材料科技有限公司参加 SNEC 第十三届（2019）国际太阳能光伏与智慧能源展览会。

2019 年 6 月 28 日——风帆科技发布 2018 年年度权益分派实施公告。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
公司、风帆科技	指	武汉风帆电化科技股份有限公司
公司章程	指	武汉风帆电化科技股份有限公司公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
风帆表面	指	武汉风帆表面工程股份有限公司
汇源精细	指	武汉汇源精细化学品有限公司
武汉菲尼克	指	武汉菲尼克化学有限公司
风帆国贸	指	武汉风帆国际贸易有限公司
风帆新材料	指	武汉风帆新材料科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 01 月 01 日至 2019 年 06 月 30 日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王茂堂、主管会计工作负责人杨奕及会计机构负责人（会计主管人员）程桂芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	武汉市江汉区菱角湖路8号，武汉风帆电化科技股份有限公司董事会秘书处
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	武汉风帆电化科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan Fengfan Electrochemical Technology Co., Ltd.
证券简称	风帆科技
证券代码	430221
法定代表人	王茂堂
办公地址	武汉市江汉区菱角湖路 8 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	喻超
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	027-85626638
传真	027-85870742
电子邮箱	yuchao507@126.com
公司网址	www.fengfan.net.cn
联系地址及邮政编码	武汉市江汉区菱角湖路 8 号二楼，邮编：430015
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1984 年 11 月 18 日
挂牌时间	2013 年 7 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-266 专用化学产品制造-2661 化学试剂和助剂制造
主要产品与服务项目	表面处理添加剂的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	38,292,024
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	杨江成
实际控制人及其一致行动人	杨江成

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914201127375066040	否
注册地址	武汉市东西湖区新城十路(7)	否
注册资本（元）	38,292,024	否

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	46,024,875.48	48,976,496.13	-6.03%
毛利率%	42.16%	45.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,453,889.28	5,346,561.62	-35.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,410,488.07	5,126,194.58	-33.47%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.17%	10.12%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.10%	9.70%	-
基本每股收益	0.09	0.19	-52.63%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	88,521,286.41	90,435,651.36	-2.12%
负债总计	20,036,283.39	25,367,738.62	-21.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	68,548,988.05	65,095,098.77	5.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.7	5.29%
资产负债率%（母公司）	19.52%	22.53%	-
资产负债率%（合并）	22.63%	28.05%	-
流动比率	3.89	3.17	-
利息保障倍数	49.47	42.51	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-966,232.30	-1,024,730.41	-5.71%
应收账款周转率	1.99	2.42	-
存货周转率	0.77	0.91	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.12%	-6.46%	-

营业收入增长率%	-6.03%	-0.12%	-
净利润增长率%	-37.06%	-25.68%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	38,292,024	38,292,024	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、优惠	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	53,477.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	824.23
非经常性损益合计	54,301.69
所得税影响数	10,900.48
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	43,401.21

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	32,113,548.04			
应收票据		11,857,511.89		
应收账款		20,256,036.15		
应付票据及应付账款	11,322,553.97			

应付票据				
应付账款		11,322,553.97		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于化学原料及化学制品制造业(C26)，主要从事表面处理添加剂的研发、生产与销售。拥有专业的研发、生产和销售团队，拥有多项专利技术，近年来，公司重点加强了新产品的引进、研发，与国内外有关机构、院校建立了广泛的合作，致力于满足不同应用领域客户的多样化需求。为行业内的国内外企业提供质量稳定、价格优惠的产品，主要包括表面处理添加剂及前后处理剂。为适应不断变化的市场形势、提高专业化运营能力，公司通过全国分级代理商和以技术服务为支持的直销模式开拓业务。目前公司采用以经销商为主，直销渠道为辅的销售模式。同时面向国内、外客户，以订单式生产和销售，最终获取长期持续的收入、利润和现金流。报告期内，公司的商业模式较上年度基本没有发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 4602.48 万元，较上年同期减少了 6.03%，发生营业总成本 2662.28 万元，较上年同期减少 1.16%，归属于挂牌股东的净利润 345.38 万元，较上年同期减少了 35.40%。截止 2019 年 6 月 30 日，公司总资产 8852.12 万元，较上年度期末减少 2.12%，归属于挂牌股东的净资产 6854.89 万元，较上年度末增长 5.31%。经营活动产生的现金净流量为 -96.62 万元，比上年同期减少了 5.71%。

营业收入和利润较上年同期有所减少。主要系受行业市场影响及客户开工量影响，导致营业额下降，产品销售比去年同期减少，因此导致公司在报告期内利润下滑。

公司今年继续致力于加强内部管理，细化采购流程，管控采购成本及生产成本，对期间费用继续实行预算控制，期间费用始终保持在销售收入的合理比例范围之内。同时公司高度注意控制客户占压资金的规模，及时清收应收账款，使应收账款的回收一直保持合理的周期，占压资金规模保持在合理的水平，保证流动资金处于比较充足的状态。

为了保持公司发展活力，实现公司的可持续发展战略，公司今年继续加大研究开发新产品的力度，持续对技术研发提供较大规模的投资。购置研发设施，配备研发能力出色的研发人员，为公司未来的发展奠定了良好的基础。

三、 风险与价值

（一） 行业竞争风险

风险因素：市场竞争激烈，绝大部分企业规模小，竞争力差，管理不够规范。近两年，行业环保规范治理，淘汰了一部分管理不规范的表面处理助剂企业，行业集中度逐步处于上升通道。具有设备制造商、研究机构等背景的公司可能加入竞争者行列，行业竞争日趋激烈。虽然公司不断加大新产品、新工艺的研发力度，同时具有丰富的行业经验，生产、销售的产品质量稳定，客户忠诚度和稳定度较高，但随着竞争对手的不断加入，竞争实力的逐步增强，高性能产品的推出，行业竞争日趋激烈，公司面临市场竞争不断加剧的风险。

应对措施：公司将持续跟踪行业的统计数据资料和政策法规信息，结合对行业的前景进行深入研讨和判断，持续加大新产品、新工艺的研发力度。

（二） 宏观经济波动风险

风险因素：中国国内各行业处于结构调整、转型升级的关键阶段，节能减排政策日趋严格，特别是

新能源、房地产、汽车、高铁、轻工、建材等重要行业因调控而处于不稳定状态，这些不利因素，对制造业平稳运行带来较大影响，也对行业未来发展提出了更高的要求，但随着国家城镇化的推进，高科技产品、环保产品的应用，以及人们对生活品质的追求，对表面处理行业的需求及应用领域将不断扩展，因此，下游需求未来仍将延续稳步增长。

应对措施：在表面工程化学品行业，风帆科技市场份额不断扩大，我们将一如既往地坚持技术创新，管控运营成本，持续优化工艺，逐渐加大品牌影响力，全球视野中国制造。由此对企业的管理水平要求越来越高，公司制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系并逐步完善。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司成立以来，公司高度重视企业社会责任工作，始终坚持将履行社会责任融入到企业生产经营管理当中。公司诚信经营、照章纳税，建设一流的队伍、抓出一流的管理、创造一流的指标、提供一流的服务、培育一流的文化，努力创造价值，回报股东，成就员工，积极履行企业社会责任，努力把风帆科技建设成为一流的优秀企业。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	7,000,000.00	2,874,507.50
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,600,000.00	343,755.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,650,000.00	795,030.00
6. 其他		

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
苏州菲尼克电子材料有限公司	苏州菲尼克电子材料有限公司 2019 年上半年向风帆科技全资子公司武汉菲尼克化学有限公司购买产品	308,175.00	已事后补充履行	2019 年 8 月 21 日	2019-017
风帆墨西哥技术可变资本公司	风帆墨西哥技术可变资本公司 2019 年上半年向风帆科技全资子公司武汉风帆国际贸易有限公司购买产品	117,923.72	已事后补充履行	2019 年 8 月 21 日	2019-017

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

苏州菲尼克电子材料有限公司向风帆科技全资子公司武汉菲尼克化学有限公司购买产品为公司日常业务发展所需，合理利用市场资源和产品优势，具合理性和必要性。

风帆墨西哥技术可变资本公司向风帆科技全资子公司武汉风帆国际贸易有限公司购买产品为公司日常业务发展所需，有助于公司合理利用市场资源，具合理性和必要性。

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/5/29	2019/4/22	湖北风帆化工新材料科技有限公司	湖北风帆化工新材料科技有限公司	20,000,000	现金	湖北风帆化工新材料科技有限公司 100%股权	否	否
购买土	2019/4/9	2019/4/22	应城	应城市	4,161,200	现金	应城市	否	否

地			市长 江埠 街道 办事 处	长江埠 赛孚工 业园土 地使用 权			长江埠 赛孚工 业园土 地		
---	--	--	---------------------------	-------------------------------	--	--	------------------------	--	--

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司对外投资拟将应城长江埠生产基地作为主体进行建设，有利于公司的战略布局与发展规划的实现，将对公司的未来财务状况和经营成果带来积极影响。

公司拟购买土地使用权，是公司在当前市场状况下，结合公司实际情况，并充分考虑风险因素的基础上做出的投资决策，有利于公司的中长期发展，并将对公司业绩提升、利润增长带来积极影响。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
奔驰小轿车	抵押	457,716.68	0.52%	公司全资子公司菲尼克化学由于发展需要购买商务车梅赛德斯-奔驰，并以该车抵押还车贷。
武汉市江汉区王家墩中央商务区泛海国际SOHU城5栋1303室	抵押	4,318,511.35	4.88%	公司因经营发展需要，以该物业作为抵押向银行综合授信贷款。
总计	-	4,776,228.03	5.40%	-

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 7 月 9 日	0	0	1
合计			

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	20,484,107	53.49%	-6,000	20,478,107	53.48%
	其中：控股股东、实际控制人	1,970,259	5.15%	0	1,970,259	5.15%
	董事、监事、高管	3,661,969	9.56%	-283,000	3,378,969	8.82%
	核心员工	215,578	0.56%	311,000	526,578	1.38%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,807,917	46.51%	6,000	17,813,917	46.52%
	其中：控股股东、实际控制人	5,910,781	15.44%	0	5,910,781	15.44%
	董事、监事、高管	16,037,917	41.88%	291,000	16,328,917	42.64%
	核心员工	1,770,000	4.62%	-285,000	1,485,000	3.88%
总股本		38,292,024	-	0	38,292,024	-
普通股股东人数		108				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨江成	7,881,040	0	7,881,040	20.58%	5,910,781	1,970,259
2	王茂堂	6,912,000	0	6,912,000	18.05%	6,600,000	312,000
3	王志军	1,912,843	0	1,912,843	5.00%	1,434,632	478,211
4	王琢林	1,269,975	0	1,269,975	3.32%	952,483	317,492
5	叶永鑫	1,033,735	0	1,033,735	2.70%	0	1,033,735
合计		19,009,593	0	19,009,593	49.65%	14,897,896	4,111,697
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五名或持股 10%以上的股东之间不存在关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司的实际控制人为杨江成，报告期内未发生变化。

杨江成，董事长，男，1949 年 3 月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1983 年 5 月至 1984 年 12 月，任武汉剪刀厂副厂长；1984 年 12 月至 1991 年 8 月，任武汉电镀技术开发公司总经理；1991 年 8 月至 2002 年 4 月，武汉风帆电镀技术有限公司总经理；2002 年 4 月至 2004 年 3 月，任风帆电镀董事长、总经理；1997 年 6 月至今，还担任风帆表面董事长、总经理。2012 年 12 月 2 日至 2014 年元月，任风帆科技董事长、法定代表人；2014 年元月至 2018 年 6 月任风帆科技董事；2018 年 6 月至今，任风帆科技董事长。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨江成	董事长	男	1949 年 3 月	大专	2019.1-2021.12	否
王茂堂	董事、总经理	男	1981 年 6 月	硕士	2019.1-2021.12	是
王志军	董事	男	1952 年 1 月	大专	2019.1-2021.12	否
陆烽烽	董事	男	1983 年 7 月	本科	2019.1-2021.12	否
杨奕	董事、财务总监	女	1977 年 3 月	大专	2019.1-2021.12	是
唐莎	监事会主席	女	1968 年 6 月	大专	2019.1-2021.12	否
王琢林	监事	男	1958 年 1 月	大专	2019.1-2021.12	否
胡庆跃	监事	男	1975 年 4 月	大专	2019.1-2021.12	是
王池	副总经理	男	1982 年 3 月	硕士	2019.1-2021.12	是
喻超	董事会秘书	男	1983 年 12 月	本科	2019.1-2021.12	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员中，王志军、王池系父子关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
杨江成	董事长	7,881,040	0	7,881,040	20.58%	0
王茂堂	董事、总经理	6,912,000	0	6,912,000	18.05%	0
王志军	董事	1,912,843	0	1,912,843	4.99%	0
陆烽烽	董事	228,000	0	228,000	0.60%	0

杨奕	董事、财务总监	282,000	0	282,000	0.74%	0
唐莎	监事会主席	708,078	6,000	714,078	1.86%	0
王琢林	监事	1,269,975	0	1,269,975	3.32%	0
胡庆跃	监事	60,000	0	60,000	0.16%	0
王池	副总经理	305,950	0	305,950	0.80%	0
喻超	董事会秘书	140,000	2,000	142,000	0.37%	0
合计	-	19,699,886	8,000	19,707,886	51.47%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	10
生产人员	44	40
销售人员	27	28
技术人员	22	22
财务人员	6	6
员工总计	109	106

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	19	19
专科	21	21
专科以下	65	62
员工总计	109	106

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动

公司各岗位人员基本稳定。

2. 人才引进

公司为积极开拓市场及进一步提升技术服务能力，继续高薪引进人才。

3. 培训计划

公司以为员工提供可持续发展的机会和空间为己任。新员工入职后，将获得入司培训、岗位资格培训和业绩提升培训。同时，公司将安排入职指导人进行一对一的指导，确保新员工获得更多的辅导与支持，尽快进入工作角色，早日融入。员工转正后，部门经理负责对员工的专业水平、业务能力的培养。公司定期对专业性要求高的岗位进行培训需求调研；对特别优秀的人才签订员工培养协议，提升个人专业知识和学历。

4. 招聘政策

公司主要通过网络招聘、招聘会、高等院校等途径进行人才招聘。

5. 员工薪酬政策

公司提倡企业价值与员工价值共同提升，企业价值回报与员工共享。为保证员工的经济收入相对公平，并在市场上富有竞争力，公司实行多元化的薪资福利管理体系，并定期进行市场薪酬调查。根据岗位与公司实现经营目标的关联度、重要性等为评级依据，对不同岗位制定了相应的薪酬激励方案。

6. 需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	17	17
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

核心人员无变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	8,520,143.12	9,624,462.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	29,920,604.49	32,113,548.04
其中：应收票据		9,934,183.78	11,857,511.89
应收账款		19,986,420.71	20,256,036.15
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,235,501.32	1,555,408.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	409,394.75	373,585.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	35,198,670.51	33,968,923.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	760.00	83,735.20
流动资产合计		75,285,074.19	77,719,663.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资	六、7	51,987.20	84,903.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	10,306,122.74	10,609,594.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	7,743.44	10,512.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	2,006,575.91	1,298,851.51
递延所得税资产	六、11	863,782.93	712,126.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,236,212.22	12,715,988.25
资产总计		88,521,286.41	90,435,651.36
流动负债：			
短期借款	六、12	3,000,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、13	8,824,698.57	11,322,553.97
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、14	2,999,278.35	4,320,234.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	949,495.41	2,757,225.53
应交税费	六、16	1,562,068.52	2,134,138.89
其他应付款	六、17	1,997,487.42	1,004,078.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		19,333,028.27	24,538,231.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	50,738.76	150,341.49
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	652,516.36	679,165.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		703,255.12	829,507.31
负债合计		20,036,283.39	25,367,738.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	38,292,024.00	38,292,024.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	6,504,055.71	6,504,055.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	5,955,957.92	5,489,755.30
一般风险准备			
未分配利润	六、23	17,796,950.42	14,809,263.76
归属于母公司所有者权益合计		68,548,988.05	65,095,098.77
少数股东权益		-63,985.03	-27,186.03
所有者权益合计		68,485,003.02	65,067,912.74
负债和所有者权益总计		88,521,286.41	90,435,651.36

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,279,278.41	6,343,672.21

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	6,751,835.25	9,141,909.18
应收账款		18,360,651.78	15,593,228.22
应收款项融资			
预付款项		553,668.65	722,479.67
其他应收款	十五、2	4,052,536.78	5,061,584.75
其中：应收利息			
应收股利		3,877,798.90	4,970,725.64
买入返售金融资产			
存货		22,392,932.30	21,647,057.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		57,390,903.17	58,509,931.10
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	6,201,248.10	5,684,164.13
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7938616.88	7948762.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7743.44	10512.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,503,694.37	764,539.87
递延所得税资产		515,620.36	487,351.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		16166923.15	14895331.20
资产总计		73557826.32	73,405,262.30
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	3,000,000.00

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,850,636.57	6,584,850.20
预收款项		2,762,286.00	3,444,797.87
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		884,495.41	1,936,286.65
应交税费		641,834.11	792,089.61
其他应付款		566,700.30	99,727.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		13,705,952.39	15,857,752.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		652,516.36	679,165.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		652,516.36	679,165.82
负债合计		14,358,468.75	16,536,917.87
所有者权益：			
股本		38,292,024.00	38,292,024.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,159,338.79	8,159,338.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,955,957.92	5,489,755.30

一般风险准备			
未分配利润		6,792,036.86	4,927,226.34
所有者权益合计		59,199,357.57	56,868,344.43
负债和所有者权益合计		73,557,826.32	73,405,262.30

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、24	46,024,875.48	48,976,496.13
其中：营业收入		46,024,875.48	48,976,496.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,756,927.04	42,623,179.32
其中：营业成本	六、24	26,622,846.35	26,936,260.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	285,884.11	295,883.44
销售费用	六、26	9,218,078.47	9,532,722.96
管理费用	六、27	3,854,412.76	3,600,977.37
研发费用	六、28	1,674,406.91	1,803,551.01
财务费用	六、29	152,886.09	231,722.20
其中：利息费用		88,488.05	198,305.98
利息收入		8,826.09	18,034.47
信用减值损失	六、30	-51,587.65	
资产减值损失	六、31		222,062.25
加：其他收益	六、32	53,477.46	114,310.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	-32,916.03	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-32,916.03	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,288,509.87	6,467,627.27
加：营业外收入	六、34	824.23	155,959.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,289,334.10	6,623,586.27
减：所得税费用	六、35	932,243.82	1,289,502.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,357,090.28	5,334,083.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,357,090.28	5,334,083.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-96,799.00	-12,478.20
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,453,889.28	5,346,561.62
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,357,090.28	5,334,083.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,453,889.28	5,346,561.62
归属于少数股东的综合收益总额		-96,799.00	-12,478.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.18

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	34,250,506.80	38,409,500.58
减：营业成本	十五、4	23,327,383.50	26,295,121.62
税金及附加		157,291.25	188,326.98
销售费用		3,546,965.66	3,605,110.09
管理费用		2,483,902.77	2,565,252.80
研发费用		1,674,406.91	1,803,551.01
财务费用		85,423.72	200,098.13
其中：利息费用		85,767.50	190,747.02
利息收入		5,615.63	13,363.90
加：其他收益	十五、5	26,649.46	26,649.46
投资收益（损失以“-”号填列）		-32,916.03	7,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-32,916.03	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-215,106.37	-243,837.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,753,760.05	10,534,852.02
加：营业外收入			150,000
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,753,760.05	10,684,852.02
减：所得税费用		422,746.91	575,639.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,331,013.14	10,109,212.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,331,013.14	10,109,212.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		2,331,013.14	10,109,212.72
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.06	0.36

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,249,798.40	50,831,335.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		545,118.16	237,959.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	368,879.43	1,081,675.08
经营活动现金流入小计		34,163,795.99	52,150,969.55
购买商品、接受劳务支付的现金		13,401,079.14	25,514,872.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,825,104.63	11,986,215.61
支付的各项税费		4,493,951.93	7,040,391.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	6,409,892.59	8,634,220.52
经营活动现金流出小计		35,130,028.29	53,175,699.96
经营活动产生的现金流量净额		-966,232.30	-1,024,730.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,240.00	234,107.59
投资支付的现金			7,038.82
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,240.00	241,146.41
投资活动产生的现金流量净额		-25,240.00	-241,146.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		60,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000.00	
偿还债务支付的现金		99,602.73	5,594,764.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,488.05	198,305.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		188,090.78	5,793,070.30
筹资活动产生的现金流量净额		-128,090.78	-5,793,070.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,243.93	16,787.64
五、现金及现金等价物净增加额		-1,104,319.15	-7,042,159.48
加：期初现金及现金等价物余额		9,624,462.27	14,684,072.73
六、期末现金及现金等价物余额		8,520,143.12	7,641,913.25

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,870,141.69	23,535,089.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		185,969.11	711,453.65
经营活动现金流入小计		14,056,110.80	24,246,543.15
购买商品、接受劳务支付的现金		2,966,372.73	12,083,638.40
支付给职工以及为职工支付的现金		6,273,478.33	6,855,459.56
支付的各项税费		2,133,841.77	2,539,387.46
支付其他与经营活动有关的现金		3,088,804.27	3,859,081.64
经营活动现金流出小计		14,462,497.10	25,337,567.06
经营活动产生的现金流量净额		-406,386.30	-1,091,023.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,240.00	34,174.26
投资支付的现金		550,000.00	57,038.82
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		572,240.00	91,213.08
投资活动产生的现金流量净额		-572,240.00	-91,213.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,767.50	5,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			190,747.02
筹资活动现金流出小计		85,767.50	5,690,747.02
筹资活动产生的现金流量净额		-85,767.50	-5,690,747.02

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-18,745.35
五、现金及现金等价物净增加额		-1,064,393.80	-6,891,729.36
加：期初现金及现金等价物余额		6,343,672.21	11,458,510.53
六、期末现金及现金等价物余额		5,279,278.41	4,566,781.17

法定代表人：王茂堂

主管会计工作负责人：杨奕

会计机构负责人：程桂芳

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

①根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

②按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

二、 报表项目注释

武汉风帆电化科技股份有限公司
2019 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

（一）公司历史沿革

武汉风帆电化科技股份有限公司（下称公司或本公司）原名称为武汉风帆电镀技术有限公司，由武汉风帆表面工程有限公司（2010 年 6 月 22 日名称变更为武汉风帆表面工程股份有限公司，以下简称风帆表面）、王志军、刘仁志、杨磊分别出资 105 万元、5 万元、5 万元、5 万元共同组建，于 2002 年 4 月 2 日经武汉市工商行政管理局批准成立，成立时注册资本 120 万元。

2006 年 7 月 18 日，公司注册资本由 120 万元增加到 620 万元，增资后风帆表面出资 605 万元，占注册资本的 97.57%；王志军出资 5 万元，占注册资本的 0.81%；刘仁志出资 5 万元，占注册资本的 0.81%；杨磊出资 5 万元，占注册资本的 0.81%。

2008 年 2 月 29 日，公司注册资本由 620 万元增加到 1050 万元，增资后风帆表面出资 1035 万元，占注册资本的 98.572%；王志军出资 5 万元，占注册资本的 0.476%；刘仁志出资 5 万元，占注册资本的 0.476%；杨磊出资 5 万元，占注册资本的 0.476%。

2012 年 11 月 2 日，公司召开股东会，全体股东一致同意风帆表面将其持有的公司 98.572%的股权全部转让给风帆表面的股东，其中：将其持有的 30.562%股权（即 320.901 万元出资）转让给杨江成；将其持有的公司 1.774%股权（即 18.627 万元出资）转让给马平燕；将其持有的公司 1.774%股权（即 18.627 万元出资）转让给王蓓蓓；将其持有的公司 1.774%股权（即 18.627 万元出资）转让给王蓓蕾；将其持有的公司 7.428%股权（即 77.994 万元出资）转让给王志军；将其持有的公司 4.168%股权（即 43.764 万元出资）转让给叶永鑫；将其持有的公司 3.791%股权（即 39.806 万元出资）转让给王荣华；将其持有的公司 3.214%股权（即 33.747 万元出资）转让给陈幼云；将其持有的公司 2.679%股权（即 28.130 万元出资）转让给徐为芳；将其持有的公司 2.725%股权（即 28.613 万元出资）转让给徐善明；将其持有的公司 2.638%股权（即 27.699 万元出资）转让给方红；将其持有的公司 2.829%股权（即 29.705 万元出资）转让给刘四喜；将其持有的公司 2.126%股权（即 22.323 万元出资）转让给刘仁志；将其持有的公司 2.654%股权（即 27.867 万元出资）转让给唐莎；将其持有的公司 1.974%股权（即 20.727 万元出资）转让给万仁荣；将其持有的公司 1.720%股权（即 18.060 万元出资）转让给程贞嶽；将其持有的公司 2.460%股权（即 25.830 万元出资）转让给彭光荣；将其持有的公司 1.534%股权（即 16.107 万元出资）转让给龙凤英；将其持有的公司 1.153%股权（即 12.107 万元出资）

转让给黄小陵；将其持有的公司 0.916%股权（即 9.618 万元出资）转让给陈清风；将其持有的公司 0.779%股权（即 8.180 万元出资）转让给戚淑莉；将其持有的公司 2.834%股权（即 29.757 万元出资）转让给杨磊；将其持有的公司 0.708%股权（即 7.434 万元出资）转让给欧阳秋玲；将其持有的公司 0.681%股权（即 7.151 万元出资）转让给姜玲；将其持有的公司 0.866%股权（即 9.093 万元出资）转让给杨建成；将其持有的公司 4.930%股权（即 51.765 万元出资）转让给王琢林；将其持有的公司 1.368%股权（即 14.364 万元出资）转让给熊文；将其持有的公司 1.213%股权（即 12.737 万元出资）转让给倪国平；将其持有的公司 0.294%股权（即 3.087 万元出资）转让给丁立志；将其持有的公司 0.267%股权（即 2.804 万元出资）转让给明志平；将其持有的公司 0.971%股权（即 10.196 万元出资）转让给刘亦钊；将其持有的公司 0.388%股权（即 4.074 万元出资）转让给唐峻；将其持有的公司 0.485%股权（即 5.093 万元出资）转让给徐秀萍；将其持有的公司 0.485%股权（即 5.093 万元出资）转让给王池；将其持有的公司 1.092%股权（即 11.466 万元出资）转让给周烈平；将其持有的公司 0.679%股权（即 7.130 万元出资）转让给张宗良；将其持有的公司 0.825%股权（即 8.663 万元出资）转让给胡善一；将其持有的公司 0.825%股权（即 8.663 万元出资）转让给戚茂权；将其持有的公司 0.413%股权（即 4.337 万元出资）转让给杨本恕。该事项已于 2012 年 11 月 14 日在武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

根据 2012 年 11 月 17 日的股东会决议，公司以 2012 年 9 月 30 日为基准日整体改制变更成立武汉风帆电镀技术股份有限公司，改制变更后发起人与变更前的股东一致。改制后公司注册资本为人民币 1650 万元。本次出资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具国浩验字[2012]503A224 号验资报告验证，并于 2012 年 12 月 6 日在武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

2013 年 7 月 2 日，经中国证监会核准，公司股票在全国股份转让系统挂牌交易。

根据 2015 年 6 月 5 日的股东会决议，公司以 2015 年 6 月 18 日为基准日，以总股本 16,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.212131 股，分红后总股本增至 18,500,016 股，注册资本变更为 18,500,016 元。本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所出具瑞华鄂验字[2015]42020002 号验资报告验证，并于 2015 年 7 月 20 日在武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

2015 年 7 月 20 日，公司名称变更为武汉风帆电化科技股份有限公司。

根据 2016 年 4 月股权激励计划及股票发行方案的相关规定，本公司对第一次实施股权激励计划的相关高级管理人员和核心员工发行面值为 1 元的人民币普通股股票 750,000.00 股，每股发行价为人民币 1.3 元。截至 2016 年 6 月 15 日止，本公司收到各股东以货币资金缴纳的出资额，实际到位资金为人民币 750,000.00 元，其中增加股本 750,000.00 元，转入资本公积 225,000.00 元，行权后总股数增至 19,250,016 股，注册资本变更为 19,250,016.00 元。本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2016】42020001 号《验资报告》验证，并于 2016 年 11 月在武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

2017 年 6 月，本公司实施第二期股权激励计划，截至 2017 年 6 月 21 日止，本公司已收到各股东以货币资金缴纳的出资额，实际到位资金为人民币 750,000.00 元，其中增加股本 750,000.00 元，转入资本公积 225,000.00 元，行权后总股数增至 20,000,016 股，注册资本变更为 20,000,016.00 元。本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字【2017】42030001 号验资报告验证，并于 2017 年 8 月在武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

2017 年 7 月，本公司增加“写字楼租赁”的经营范围，并于 2017 年 7 月在武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

2017 年 9 月，本公司根据 2017 年 8 月 22 日披露的《2017 年半年度权益分配预案的公告》的相关约定，每 10 股转增 3 股，共计转增 6,000,004.00 股。增加注册资本人民币 6,000,004.00 元，增加股本 6,000,004.00 元，变更后的注册资本为人民币 26,000,020.00 元，变更后的股本为人民币 26,000,020.00 元，同时增加“普通货运”的经营范围，并于 2017 年 9 月武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

2017 年 12 月，本公司新增发行股票 5,910,000.00 股，发行对象为在册股东及公司核心员工，每股发行价为人民币 1.5 元，实际到位资金为 8,865,000.00 元，其中增加股本 5,910,000.00 元，转入资本公积 2,955,000.00 元，总股数增至 31,910,020.00 股，注册资本变更为 31,910,020.00 元，并于 2018 年 3 月 30 日在武汉市工商行政管理局东西湖分局完成工商变更登记手续。

2018 年 9 月公司分配股票股利，增加股本 6,382,004.00 股，并于 2018 年 12 月办理公司变更登记手续，变更后公司注册资本为 38,292,024.00 元。

统一社会信用代码：914201127375066040；公司住所位于武汉市东西湖区新城十路（7）；法定代表人王茂堂。

（二）经营范围

本公司《企业法人营业执照》规定的经营范围：表面处理添加剂、新能源材料及配套原辅材料、仪器、设备的开发、生产、销售、技术服务及售后服务；自营和代理各类商品及技术进出口业务（国家限定或禁止进出口的商品及技术除外）；写字楼租赁；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）生产的主要产品

本公司生产的主要产品为装饰性和防腐性电镀产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 21 日决议批准报出。

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司报告期内合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事电镀添加剂经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层

所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发

生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经

营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金

融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，

需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处

理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方

款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及其他应收款

坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

坏账准备的计提方法

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试并计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11. 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，单位价值在 5000 元以上，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30	10	3
机器设备	直线法	10	10	9
运输工具	直线法	5	10	18
电子设备	直线法	5	10	18
其他	直线法	5	10	18

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有

固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期

损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允

价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

21. 收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）收入确认的时点

收入确认时点：直销模式下，商品已发出并经客户验收合格后确认收入。经销商销售模式下，本公司在收到经销商的销售清单时确认收入。

22. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对报告期内税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产

和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25. 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要

经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11 “持有待售资产和处置组” 相关描述。

26. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上期同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

②按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

（2）会计估计变更

本公司报告期内无需要披露的会计估计变更事项。

27. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。（子公司按 7% 计缴）。
企业所得税	详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

纳税主体名称	所得税税率
武汉风帆电化科技股份有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴。
武汉风帆电镀国际贸易有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴。
武汉菲尼克化学有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴。

纳税主体名称	所得税税率
武汉意特风帆铝表面技术有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴。
武汉风帆新材料科技有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴。
武汉风帆表面技术有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴。

2. 税收优惠及批文

本公司于2018年11月15日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局共同认定的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》及其他相关规定，本公司可享受按15%税率申报企业所得税的优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2019年1月1日，“期末”指2019年6月30日；“本期”指2019年1-6月，“上期”指2018年1-6月。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,520,143.12	9,624,462.27
其他货币资金		
合计	8,520,143.12	9,624,462.27
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,934,183.78	11,857,511.89
应收账款	19,986,420.71	20,256,036.15
合计	29,920,604.49	32,113,548.04

（1）应收票据情况

① 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,934,183.78	11,857,511.89
商业承兑汇票		
合计	9,934,183.78	11,857,511.89

② 期末已质押的应收票据情况

无。

③ 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,470,609.24	
商业承兑汇票		
合计	3,470,609.24	

④ 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

⑤ 其他说明

无。

(2) 应收账款情况

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,740,999.68	99.10	2,754,578.97	12.11	19,986,420.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	206,300.00	0.90	206,300.00	100.00	
合计	22,947,299.68	—	2,960,878.97	—	19,986,420.71

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,061,482.88	99.11	2,805,446.73	12.17	20,256,036.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	206,300.00	0.89	206,300.00	100.00	
合计	23,267,782.88	—	3,011,746.73	—	20,256,036.15

A. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

B. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,187,932.41	1,009,396.62	5.00
1 至 2 年	835,380.95	167,076.19	20.00
2 至 3 年	279,160.31	139,580.15	50.00
3 年以上	1,438,526.01	1,438,526.01	100.00
合计	22,740,999.68	2,754,578.97	—

注：该组合系按照期末余额的账龄划分。

C. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款
无。

D. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
苏州汇智表面材料有限公司	206,300.00	206,300.00	2-3 年	100.00%	无法联系公司，已提请诉讼
合计	206,300.00	206,300.00	—	—	—

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-50,867.76 元。

③ 本期实际核销的应收账款情况
无。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏和兴汽车科技有限公司	货款	2,481,863.91	1 年以内	10.82	124,093.20
慈溪经济开发区奥乐化工贸易有限公司	货款	1,474,037.61	1 年以内	6.42	73,701.88
嘉善申亿化建有限公司	货款	1,041,530.00	1 年以内	4.54	52,076.50
苏州市汉宜化学有限公司	货款	851,342.76	1 年以内	3.71	42,567.14
嘉兴敏惠汽车零部件有限公司	货款	807,062.00	1 年以内	3.52	40,353.10
合计	—	6,655,836.28	—	29.00	332,791.82

⑤ 因金融资产转移而终止确认的应收账款
无。

⑥ 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额
无。

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	639,834.07	51.79	1,312,096.60	84.36
1 至 2 年	399,245.41	32.31	172,299.10	11.08
2 至 3 年	171,808.84	13.91	46,400.00	2.98
3 年以上	24,613.00	1.99	24,613.00	1.58
合计	1,235,501.32	—	1,555,408.70	—

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算的原因
黄冈市中原建筑总公司武汉第一分公司	263,855.00	1 年以内	21.36	尚未结算
上海微谱化工技术服务有限公司	100,000.00	1 年以内	8.09	尚未结算
上海雅沁环保设备有限公司	78,164.00	1-2 年	6.33	尚未结算
预付费用类	73,763.00	1-3 年	5.97	尚未结算
郑州金合设备制造有限公司	67,450.00	1 年以内、1-2 年	5.46	尚未结算
合计	583,232.00	—	47.21	—

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	409,394.75	373,585.86
合计	409,394.75	373,585.86

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	657,802.66	100.00	248,407.91	37.76	409,394.75

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	657,802.66	—	248,407.91	—	409,394.75

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	622,713.66	100.00	249,127.80	40.01	373,585.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-		-		
合计	622,713.66	—	249,127.80	—	373,585.86

A. 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
无。

B. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	405,696.36	20,284.81	5.00
1 至 2 年	23,104.00	4,620.80	20.00
2 至 3 年	11,000.00	5,500.00	50.00
3 年以上	218,002.30	218,002.30	100.00
合计	657,802.66	248,407.91	—

注：该组合系按照期末余额的账龄划分。

C. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款
无。

D. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款
无。

② 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况
本期计提坏账准备金额-719.89 元。

③ 本期实际核销的其他应收款情况
无。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	196,416.63	85,652.26
其他往来款	461,386.03	537,061.40

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	657,802.66	622,713.66

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
武汉市天然气有限公司	押金	72,000.00	3-4 年	10.95	72,000.00
武汉科学技术人才交流中心	往来款	64,801.10	5 年以上	9.85	64,801.10
段林	备用金	30,000.00	4-5 年	4.56	30,000.00
武汉精华销售公司	往来款	27,745.20	5 年以上	4.22	27,745.20
代扣职工养老保险	往来款	24,906.68	1 年以内	3.79	1,245.33
合计	—	219,452.98	—	33.36	195,791.63

⑥ 涉及政府补助的应收款项

无。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5. 存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,715,942.39		8,715,942.39
库存商品	25,132,888.78		25,132,888.78
周转材料	1,349,839.34		1,349,839.34
合计	35,198,670.51		35,198,670.51

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,036,076.80		7,036,076.80
库存商品	25,821,475.56		25,821,475.56
周转材料	1,111,370.68		1,111,370.68
合计	33,968,923.04		33,968,923.04

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	760.00	83,735.20
合计	760.00	83,735.20

7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
风帆墨西哥技术可变资本公司	84,903.23			-32,916.03		
小计	84,903.23			-32,916.03		
合计	84,903.23			-32,916.03		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
风帆墨西哥技术可变资本公司				51,987.20	
小计				51,987.20	
合计				51,987.20	

注：风帆墨西哥技术可变资本公司成立于 2017 年 11 月 9 日，注册资本为 2,797.00 美元，其中本公司出资 1,118.00 美元，占注册资本的 40.00%，墨西哥 Gml de Aguascalientes, Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable 公司出资 1,679.00 美元，占注册资本的 60%，2018 年 4 月 12 日本公司支付出资款 1,118.00 美元（按当日汇率折算人民币 7,038.82 元）。

2018 年 6 月 21 日董事会议审议通过了《关于对风帆墨西哥技术可变资本公司增加投资的议案》，将对该公司的投资增加至 25,118.00 美元，占注册资本的 40.00%，墨西哥 Gml de Aguascalientes, Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable 公司出资 37,679.00 美元，占注册资本的 60.00%。2018 年 8 月 9 日，公司支付出资款 26,000.00 美元（按当日汇率折算人民币 164,191.20 元）

8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,306,122.74	10,609,594.51
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	10,306,122.74	10,609,594.51

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	6,146,457.18	3,243,136.25	3,243,719.79	1,908,553.93	533,176.70	15,075,043.85
2. 本期增加金额		345,791.71				
(1) 购置		345,791.71				
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	6,146,457.18	3,588,927.96	3,243,719.79	1,908,553.93	533,176.70	15,420,835.56
二、累计折旧						
1. 期初余额	651,757.52	1,455,528.94	741,095.40	1,321,216.33	295,851.15	4,465,449.34
2. 本期增加金额						
(1) 计提	92,243.85	321,086.19	395,395.14	-189,017.66	29,555.96	649,263.48
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	744,001.37	1,776,615.13	1,136,490.54	1,132,198.67	325,407.11	5,114,712.82
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	5,402,455.81	1,812,312.83	2,107,229.25	776,355.26	207,769.59	10,306,122.74
2. 期初账面价值	5,494,699.66	1,787,607.31	2,502,624.39	587,337.60	237,325.55	10,609,594.51

注：所有权受限固定资产情况详见本附注“六、39.所有权或使用权受限制的资产”。

(2) 固定资产清理

无。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	53,000.00	20,000.00	19,084.62	92,084.62
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	53,000.00	20,000.00	19,084.62	92,084.62
二、累计摊销				
1. 期初余额	53,000.00	16,666.50	11,905.44	81,571.94
2. 本期增加金额		1,999.98	769.26	2,769.24
(1) 计提		1,999.98	769.26	2,769.24
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	53,000.00	18,666.48	12,674.70	84,341.18
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		1,333.52	6,409.92	7,743.44
2. 期初账面价值		3,333.50	7,179.18	10,512.68

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
生产车间改造	299,044.38		21,725.40		277,318.98
东西湖维修工程	465,495.49	817,300.00	56,420.10		1,226,375.39
办公楼改造	429,126.21		25,242.72		403,883.49
厂房维修	105,185.43		6,187.38		98,998.05
合计	1,298,851.51	817,300.00	109,575.60		2,006,575.91

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,715,165.78	584,862.57	3,258,518.53	610,251.44
内部交易未实现利润	1,206,952.67	181,042.90		
递延收益的所得税影响	652,516.36	97,877.46	679,165.82	101,874.88
合计	6,574,634.81	863,782.93	3,937,684.35	712,126.32

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	18,778.94	2,356.00
可抵扣亏损	406,737.62	130,194.51
合计	425,516.56	132,550.51

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	5,693.91	5,693.91	2017 年亏损
2023 年	324,596.94	124,500.60	2018 年亏损
2024 年	76,446.77		2019 年 1-6 月亏损
合计	406,737.62	130,194.51	—

12. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
保证借款		
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

注：2018 年公司以自有房产泛海国际 5 栋 3 室和 4 室进行抵押，以及武汉风帆表面工程股份有限公司以其拥有的房屋及土地为担保，向交通银行江汉支行借款 300.00 万元，借款期限为 2018 年 9 月 14 日至 2019 年 9 月 10 日，借款利率为 5.655%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

13. 应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据		

种类	期末余额	期初余额
应付账款	8,824,698.57	11,322,553.97
合计	8,824,698.57	11,322,553.97

(1) 应付票据情况

无。

(2) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	8,824,698.57	11,322,553.97
合计	8,824,698.57	11,322,553.97

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无账龄超过 1 年的重要应付款项。

14. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,999,278.35	4,320,234.56
合计	2,999,278.35	4,320,234.56

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无账龄超过 1 年重要的预收账款。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,757,225.53	8,373,703.34	10,181,433.46	949,495.41
二、离职后福利-设定提存计划		447,476.50	447,476.50	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,757,225.53	8,821,179.84	10,628,909.96	949,495.41

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	2,544,206.29	7,632,012.77	9,511,219.06	665,000.00
2. 职工福利费		407,914.82	407,914.82	
3. 社会保险费		215,018.01	215,018.01	
其中：医疗保险费		185,055.46	185,055.46	
工伤保险费		12,010.81	12,010.81	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		17,951.74	17,951.74	
4. 住房公积金		9,648.00	9,648.00	
5. 工会经费和职工教育经费	213,019.24	109,109.74	37,633.57	284,495.41
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	2,757,225.53	8,373,703.34	10,181,433.46	949,495.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		421,831.14	421,831.14	
2. 失业保险费		25,645.36	25,645.36	
3. 企业年金缴费				
合计		447,476.50	447,476.50	

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	409,781.88	612,588.32
企业所得税	921,886.09	1,286,568.57
城市维护建设税	30,705.74	43,993.88
房产税	48,128.12	48,128.12
土地使用税	35.10	35.10
个人所得税	127,252.77	91,123.50
教育附加费	14,751.09	20,979.00
印花税	2,152.19	20,232.89
地方教育发展费	7,375.53	10,489.50
堤防费	0.01	0.01
合计	1,562,068.52	2,134,138.89

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,997,487.42	1,004,078.36
合计	1,997,487.42	1,004,078.36

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂收投资款		
其他往来款	1,997,487.42	1,004,078.36
合计	1,997,487.42	1,004,078.36

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	50,738.76	150,341.49
保证借款		
信用借款		
合计	50,738.76	150,341.49

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、37。

19. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
市财政拨付重大科技成果转化	654,423.62		14,278.33	640,145.29	收到的政府补助
东西湖区财政局拨付的新型绿色节能防腐系列电镀产业化资金	24,742.20		12,371.13	12,371.07	收到的政府补助
合计	679,165.82		26,649.46	652,516.36	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
市财政拨付重大科技成果转化	654,423.62			14,278.33			640,145.29	与资产相关
东西湖区财政局拨付的新型绿色节能防腐系列电镀产业化资金	24,742.20			12,371.13			12,371.07	与资产相关

合计	679,165.82			26,649.46			652,516.36	—
----	------------	--	--	-----------	--	--	------------	---

20. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,292,024.00						38,292,024.00

21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,494,655.71			4,494,655.71
其他资本公积	2,009,400.00			2,009,400.00
合计	6,504,055.71			6,504,055.71

22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,744,877.65	233,101.31		2,977,978.96
任意盈余公积	2,744,877.65	233,101.31		2,977,978.96
合计	5,489,755.30	466,202.62		5,955,957.92

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23. 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	14,809,263.76	14,824,260.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	14,809,263.76	14,824,260.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,453,889.28	10,518,167.08
减：提取法定盈余公积	233,101.31	1,325,694.32
提取任意盈余公积	233,101.31	1,325,694.32
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,499,770.94
转作股本的普通股股利		6,382,004.00
期末未分配利润	17,796,950.42	14,809,263.76

24. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,849,597.71	26,622,846.35	48,881,661.90	26,936,260.09
其他业务	175,277.77		94,834.23	
合计	46,024,875.48	26,622,846.35	48,976,496.13	26,936,260.09

25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	148,312.23	151,617.15
教育费附加	74,548.72	80,276.25
地方教育附加费	37,274.36	40,138.14
印花税	9,554.20	18,409.30
房产税	16,124.40	5,407.50
土地使用税	70.20	35.10
合计	285,884.11	295,883.44

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,964,048.72	4,505,086.04
办公费用	57,193.30	77,597.24
差旅费	1,262,424.67	1,136,562.41
交通运输费	1,894,851.97	2,566,524.16
会议费	9,433.96	30,570.52
业务招待费	149,369.18	224,947.10
折旧及摊销费用	293,375.02	185,913.75
资产租赁费	395,478.94	359,408.72
财产保险费	5,167.24	20,776.20
企业文化推广、广告宣传费	57,577.49	61,771.39
其他	129,157.98	363,565.43
合计	9,218,078.47	9,532,722.96

27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,569,689.04	2,365,471.22
办公费用	294,898.23	185,759.26
差旅费	123,791.83	39,913.07

项目	本期发生额	上期发生额
交通运输费	46,034.53	38,701.80
会议费	6,932.82	-
业务招待费	25,896.41	20,564.80
折旧及摊销费用	134,104.45	142,828.41
中介机构服务费	470,443.39	
资产租赁费	51,312.00	96,236.02
财产保险费	11,134.89	112,083.41
其他	120,175.17	599,419.38
合计	3,854,412.76	3,600,977.37

28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	645,448.48	777,674.34
原材料	563,688.70	571,301.96
折旧及摊销	135,188.33	119,965.56
办公费	26,072.88	38,039.73
差旅费	10,220.55	31,616.93
成果论证,评审,验收费用	73,931.22	
招待费	4,673.95	2,909.00
资产租赁费	213,499.80	213,499.80
工艺开发及制造费	1,683.00	48,543.69
合计	1,674,406.91	1,803,551.01

29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	88,488.05	198,305.98
减：利息收入	8,826.09	18,034.47
利息净支出	79,661.96	180,271.51
汇兑净损失	52,705.03	-16,787.64
银行手续费	20,519.10	68,238.33
合计	152,886.09	231,722.20

30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-51,587.65	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-51,587.65	

31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		222,062.25
合计		222,062.25

32. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
市财政拨付重大科技成果转化	14,278.33	14,278.33	14,278.33
东西湖区财政局拨付的新型绿色节能防腐系列电镀产业化资金	12,371.13	12,371.13	12,371.13
企业发展基金		87,661.00	
税费返还	26,828.00		26,828.00
合计	53,477.46	114,310.46	53,477.46

33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,916.03	
合计	-32,916.03	

34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		150,000.00	
无法支付的款项			
其他	824.23	5,959.00	824.23
合计	824.23	155,959.00	824.23

35. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,083,900.43	1,281,749.82
递延所得税费用	-151,656.61	7,753.03
合计	932,243.82	1,289,502.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,289,334.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	643,400.11
子公司适用不同税率的影响	261,128.28
调整以前期间所得税的影响	-69,077.09
非应税收入的影响	4,937.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,613.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	73,241.51
额外可扣除费用的影响	
所得税费用	932,243.82

36. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,826.09	18,034.47
营业外收入	824.23	155,959.00
其他收益		87,661.00
其他	359,229.11	820,020.61
合计	368,879.43	1,081,675.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	3,392,479.89	4,841,723.17
管理费用	1,411,689.19	2,066,333.13
研发费用	330,081.40	
手续费	20,519.10	68,238.33
其他	1,255,123.01	1,657,925.89
合计	6,409,892.59	8,634,220.52

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,357,090.28	5,334,083.42
加：资产减值准备	-51,587.65	222,062.25

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	649,263.48	530,995.66
无形资产摊销	2,769.24	2,769.24
长期待摊费用摊销	109,575.60	80,343.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	88,488.05	181,518.34
投资损失（收益以“－”号填列）	32,916.03	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-151,656.61	7,753.03
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,229,747.47	-84,600.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,528,629.69	-2,004,185.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,301,972.94	-5,295,468.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-966,232.30	-1,024,730.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,520,143.12	7,641,913.25
减：现金的期初余额	9,624,462.27	14,684,072.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,104,319.15	-7,042,159.48

（4）现金及现金等价物的构成

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
一、现金	8,520,143.12	7,641,913.25
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,520,143.12	7,641,913.25
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 6 月 30 日
三、期末现金及现金等价物余额	8,520,143.12	7,641,913.25

38. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	388,482.25	长期借款抵押物
固定资产	4,248,473.98	短期借款抵押物
合计	4,636,956.23	

39. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	179,489.74	6.8747	1,233,938.12
应收账款			
其中：美元	27,477.25	6.8747	188,897.85
预收账款			
其中：美元	6,210.00	6.8747	42,691.89
应付账款			
其中：欧元	421,816.45	7.8170	3,297,339.19

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本公司 2018 年 11 月 15 日召开了第二届董事会第二十四次会议，会议审议通过了《武汉风帆电化科技股份有限公司对外投资的议案》，并于 2018 年 11 月 19 日公告。公司与朱水思共同投资成立武汉风帆表面技术有限公司，本公司持股 70%。截至 2019 年 6 月 30 日，本公司实际出资 5 万元，朱水思尚未出资。本公司在本期将武汉风帆表面技术有限公司纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉菲尼克化学有限	武汉市	武汉市	贸易	100		非同一控制下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
公司						企业合并取得
武汉风帆电镀国际贸易有限公司	武汉市	武汉市	进出口贸易	100		设立投资
武汉意特风帆铝表面技术有限公司	武汉市	武汉市	贸易、技术开发	80		设立投资
武汉风帆新材料科技有限公司	武汉市	武汉市	贸易	67		设立投资
武汉风帆表面技术有限公司	武汉市	武汉市	贸易	70		设立投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉意特风帆铝表面技术有限公司	20	-14,562.53		-40,601.43
武汉风帆新材料科技有限公司	33	-80,612.45		-21,759.58
武汉风帆表面技术有限公司	30	-1,624.02		-1,624.02

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉意特风帆铝表面技术有限公司	47,126.22		47,126.22	133.37		133.37
武汉风帆新材料科技有限公司	403,241.07		403,241.07	130,997.36		130,997.36
武汉风帆表面技术有限公司	107,990.86		107,990.86	63,404.27		63,404.27

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉意特风帆铝表面技术有限公司	19,805.49		19,805.49			
武汉风帆新材料科技有限公司	67,138.85		67,138.85	10,614.99		10,614.99
武汉风帆表面技术有限公司						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉意特风帆铝表面技术有限公司		-72,812.64	-72,812.64	-73,378.02		-62,390.98	-62,390.98	-62,390.98
武汉风帆新材料科技有限公司	332,970.45	-244,280.15	-244,280.15	-422,343.20				
武汉风帆表面技术有限公司	45,376.10	-5,413.41	-5,413.41	21,741.59				

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
风帆墨西哥技术可变资本公司	阿瓜斯卡连特斯市	阿瓜斯卡连特斯市	贸易，制造，加工	40		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	风帆墨西哥技术可变资本公司	风帆墨西哥技术可变资本公司
流动资产	530,216.92	
非流动资产	3,839.73	
资产合计	534,056.65	
流动负债	413,317.68	
非流动负债		
负债合计	413,317.68	
按持股比例计算的净资产份额	120,738.97	
对合营企业权益投资的账面价值	51,987.20	
营业收入	271,931.88	
财务费用		
所得税费用		
净利润	-82,290.07	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-82,290.07	
报告期内收到的来自合营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股

东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元及欧元有关，除本公司的几个下属子公司以美元及欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司期末无大额外币货币性项目（见附注六、39），汇率变动对本公司的经营业绩不会产生较大影响。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、12）有关。该短期借款系固定利率，利率变动的风险对公司不会产生较大影响。

（3）其他价格风险

无。

2. 信用风险

信用风险指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在建立新的客户档案之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（若此信息可获取）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的定期监控以及应收账款账龄分析的审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3. 流动风险

流动风险指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的其他货币资金及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测

的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

注：本公司的最终控制人是杨江成。

2. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
风帆墨西哥技术可变资本公司	联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉风帆化工有限公司	受相同控制人控制
武汉风帆表面工程股份有限公司	受相同控制人控制
武汉兴源环保工程设备有限公司	受相同控制人控制
慈溪区奥乐化工贸易有限公司	受本公司总经理控制
苏州菲尼克电子材料有限公司	公司法人为同一个人
武汉汇源精细化学品有限公司	实际控制人直系亲属控制的关联公司
王志军	持有公司 5%以上股份的股东
王茂堂	公司法人
王池	公司副总经理
杨奕	公司财务总监

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 销售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
慈溪区奥乐化工贸易有限公司	商品销售	343,755.00	565,618.08
苏州菲尼克电子材料有限公司	商品销售	308,175.00	
风帆墨西哥技术可变资本公司	商品销售	117,923.72	

② 采购商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉汇源精细化学品有限公司	材料采购	2,874,507.50	2,901,491.22

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
武汉风帆表面工程股份有限公司	土地、房产	795,030.00	795,030.00

(3) 关联担保情况

武汉风帆表面工程股份有限公司以其所有的房屋及土地为本公司提供抵押担保，抵押人担保的最高债权额为人民币 1000 万元。截至 2019 年 6 月 30 日，该笔抵押借款余额为 300 万元，该担保尚未履行完毕。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	485,000.00	230,000.00

注：本期关键管理人员报酬包含在公司领取薪水的董事、监事、总经理、副总经理、财务总监和董秘，上期关键管理人员报酬包括总经理、财务总监和董秘。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
慈溪区奥乐化工贸易有限公司	1,474,037.61	73,701.88	2,538,828.05	237,356.67
苏州菲尼克电子材料有限公司	258,175.00	12,908.75	115,375.00	5,768.75
风帆墨西哥技术可变资本公司	188,897.85	14,383.59	65,579.62	3,278.98
其他应收款：				
王茂堂	62,461.63	3,123.08		

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
武汉汇源精细化学品有限公司	1,277,131.95	1,253,619.65
慈溪区奥乐化工贸易有限公司	35,175.00	35,175.00
其他应付款：		
武汉风帆表面工程股份有限公司	451,243.43	6,213.48

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

(1) 本公司 2015 年 11 月 10 日发布《2015 年第六次临时股东大会决议公告》，审议通过《武汉风帆电化科技股份有限公司股权激励计划（草案）》。公司拟向激励对象授予 170 万份股票期权，涉及的标的股票种类为公司普通股，约占本激励计划签署时公司股本总额 1850 万股的 9.19%。其中第一期授予 85 万股，占目前公司股本总额 1850 万股的 4.59%；第二期授予 85 万股，占目前公司股本总额 1850 万股的 4.59%。

在满足行权条件的情况下，每份股票期权拥有在有效期内以行权价格购买 1 股公司股票的权利。本激励计划股票期权的行权价格为 1.3 元/股。

股票期权激励计划的有效期限为股票期权授予之日起至第二期股票期权行权后 12 个月，本计划的等待期为授权日起至首次可行权之日止。第一个行权期为 2015 年度报告发布后一个月内，第二个行权期为 2016 年度报告发布后一个月内。激励对象必须在期权行权有效期内行权完毕。若未达到行权条件，则当期股票期权不得行权；若符合行权条件，但未在上述行权期内行权的该部分股票期权由公司注销。

公司业绩考核要求本计划在公司业绩考核的两个会计年度中，激励对象任职所在公司业绩指标具体为：第一个行权期的行权条件为 2015 年度每股收益年增长率不低于 12%（包括 12%）；第二个行权期行权条件为 2016 年度每股收益年增长率不低于 15%（包括 15%）。

截至 2017 年 12 月 31 日，投资者共认购 150 万股，缴款 195 万元，其中增加股本人民币 150 万元，余额人民币 45 万元转入资本公积。

(2) 本公司 2017 年 12 月 5 日发布《2017 年第七次临时股东大会决议公告》，审议通过《武汉风帆电化科技股份有限公司 2017 年第二次股票发行方案》。公司拟向公司核心员工授予 591 万份股票期权，每份股票期权拥有在有效期内以行权价格购买 1 股公司股票的权利，行权价格为 1.5 元/股。2017 年度本公司已收到投资款 886.5 万元

2018 年 3 月 14 日，全国中小企业股份转让系统同意备案，公司增加股本 591 万元，转入资本公积 295.50 万元。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以市场价格为基础，确定公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，根据实际行权数量确定。

项目	相关内容
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,614,400.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

十二、承诺及或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2019 年 6 月 28 日，公司披露了《2018 年年度权益分派实施公告》。本次权益分派权益登记日为 2019 年 7 月 8 日，权益分派方案为：以公司现有总股本 38,292,024 股为基数，向全体股东每 10 股转增 1.000000 股。分红前本公司总股本为 38,292,024 股，分红后总股本增至 42,121,226 股。截止报告披露日公司尚未完成工商信息变更。

十四、其他重要事项

无。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,751,835.25	9,141,909.18
应收账款	18,360,651.78	15,593,228.22
合计	25,112,487.03	24,735,137.40

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,751,835.25	9,141,909.18
商业承兑汇票		
合计	6,751,835.25	9,141,909.18

② 期末已质押的应收票据情况

无。

③ 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,148,165.85	
商业承兑汇票		
合计	2,148,165.85	

④ 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

⑤ 其他说明

无。

(2) 应收账款情况

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,913,652.14	100.00	2,553,000.36	12.21	18,360,651.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-		-		
合计	20,913,652.14	100.00	2,553,000.36	12.21	18,360,651.78

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,945,693.35	100.00	2,352,465.13	13.11	15,593,228.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-		-		
合计	17,945,693.35	100.00	2,352,465.13	13.11	15,593,228.22

A. 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无。

B. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,663,826.50	933,191.33	5.00
1 至 2 年	622,889.33	124,577.87	20.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2 至 3 年	263,410.30	131,705.15	50.00
3 年以上	1,363,526.01	1,363,526.01	100.00
合计	20,913,652.14	2,553,000.36	—

注：该组合系按照期末余额的账龄划分。

C. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款
无。

D. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款
无。

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 200,535.23 元。

③ 本期实际核销的应收账款情况
无。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,149,713.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 15.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 157,485.69 元。

⑤ 因金融资产转移而终止确认的应收账款
无。

⑥ 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额
无。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	3,877,798.90	4,970,725.64
其他应收款	174,737.88	90,859.11
合计	4,052,536.78	5,061,584.75

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
武汉菲尼克化学有限公司	3,877,798.90	4,970,725.64
合计	3,877,798.90	4,970,725.64

(3) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	406,690.17	100.00	231,952.29	57.03	174,737.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	406,690.17	100.00	231,952.29	57.03	174,737.88

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	308,240.26	100.00	217,381.15	70.52	90,859.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	308,240.26	100.00	217,381.15	70.52	90,859.11

A. 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无。

B. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	174,583.87	8,729.19	5.00
1 至 2 年	6,104.00	1,220.80	20.00
2 至 3 年	8,000.00	4,000.00	50.00
3 年以上	218,002.30	218,002.30	100.00
合计	406,690.17	231,952.29	—

注：该组合系按照期末余额的账龄划分。

C. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

无。

D. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

无。

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,571.14 元。

③ 本期实际核销的其他应收款情况
无。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	75,455.00	79,656.26
其他往来款	331,235.17	228,588.00
合计	406,690.17	308,240.26

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉市天然气有限公司	押金	72,000.00	3-4 年	17.70	72,000.00
武汉科学技术人才交流中心	往来款	64,801.10	5 年以上	15.93	64,801.10
段林	备用金	30,000.00	4-5 年	7.38	30,000.00
武汉精华销售公司	往来款	27,745.20	5 年以上	6.82	27,745.20
代扣职工养老保险	往来款	24,906.68	1 年以内	6.12	1,245.33
合计	—	219,452.98	—	53.95	195,791.63

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,149,260.90		6,149,260.90	5,599,260.90		5,599,260.90
对联营、合营企业投资	51,987.20		51,987.20	84,903.23		84,903.23
合计	6,201,248.10		6,201,248.10	5,684,164.13		5,684,164.13

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉菲尼克化学有限公司	4,689,260.90			4,689,260.90		
武汉风帆电镀国际贸易有限公司	700,000.00			700,000.00		
武汉意特风帆铝表面技术有限公司	150,000.00	100,000.00		250,000.00		
武汉风帆新材料科技有限公司	60,000.00	400,000.00		460,000.00		
武汉风帆表面技术有限公司		50,000.00		50,000.00		
合计	5,599,260.90	550,000.00		6,149,260.90		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
风帆墨西哥技术可变资本公司	84,903.23			-32,916.03		
小计	84,903.23			-32,916.03		
合计	84,903.23			-32,916.03		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
风帆墨西哥技术可变资本公司				51,987.20	
小计				51,987.20	
合计				51,987.20	

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,075,229.03	23,327,383.50	38,314,666.35	26,295,121.62
其他业务	175,277.77		94,834.23	
合计	34,250,506.80	23,327,383.50	38,409,500.58	26,295,121.62

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,916.03	
成本法核算的长期股权投资收益		7,000,000.00
合计	-32,916.03	7,000,000.00

十六、补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	53,477.46	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	824.23	保险理赔款
小计	54,301.69	
所得税影响额	10,900.48	25%、15%税率
少数股东权益影响额（税后）		
合计	43,401.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.17	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.10	0.09	0.09

武汉风帆电化科技股份有限公司
2019 年 8 月 21 日

